

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2024 г.
Учреждение Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение "Средняя общеобразовательная школа № 6 с углубленным изучением отдельных предметов" г. Всеволожска
Обособленное подразделение _____

Учредитель
Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя
Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2024
по ОКПО	
по ОКТМО	41612000
по ОКПО	
Глава по БК	015
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Раздел 1. Организационная структура учреждения

Полное наименование: Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №6 с углубленным изучением отдельных предметов» г. Всеволожска

Сокращенное наименование: МОБУ «СОШ № 6» г. Всеволожска

Организационная структура учреждения ОКОПФ: 75403 — Муниципальные бюджетные учреждения

ИНН 4703032035 КПП 470301001 ОГРН 1034700559475

ОКВД Основной вид деятельности: 85.14 Образование среднее общее

Юридический адрес: 188645 Ленинградская область г. Всеволожск, ул. Центральная д.5

Почтовый адрес: 188645 Ленинградская область г. Всеволожск, ул. Центральная д.5

Телефоны: 8(81370) 41-380, 40-187

Адрес электронной почты: vsev6@vsevobr.ru

Директор – Гринева Валентина Ивановна (приказ о приеме на работу от 03.10.2017г. №202-к)

Главный бухгалтер - Соболев Ольга Васильевна (приказ о приеме на работу от 17.08.2021г. №103/к)

Источниками финансового обеспечения являются:

-субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением, подведомственным комитету по образованию администрации муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области, в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ);

-субсидии на иные цели;

-поступления от приносящей доход деятельности.

В комитете финансов администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области для ведения деятельности открыты лицевые счета: 20015410057, 21015310057, 20015510057.

Право ЭЦП имеют:

Директор – Гринева Валентина Ивановна

Главный бухгалтер - Соболев Ольга Васильевна

Заместитель директора по безопасности – Костюк Елена Викторовна

Заместитель директора по АХР – Марущак Сергей Петрович

Старший методист – Будучин Александр Андреевич.

Раздел 2. Результаты деятельности учреждения

Численность сотрудников списочного состава - 116 человек, в т.ч. педагогического персонала - 96 человек.

На 01.01.2024г. обучение на курсах повышения квалификации прошли 44 сотрудника.

Деятельность учреждения направлена на повышение качества образования. В рамках реализации данной деятельности, в учреждении создаются условия для:

- разработки новой модели Управления;
- повышения уровня компетентности педагогических кадров;
- оснащения материально-технической базы учреждения;
- внедрения инновационной деятельности в работу с детьми и др.

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности в разрезе источников финансирования и результатах деятельности учреждения отражено в форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

Расходы по учреждениям производились в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

По субсидии на выполнение (муниципального) задания:

Утверждено плановых назначений 170 189 926,64 руб.

Исполнено плановых назначений 170 189 926,64 руб.

ИТОГО исполнение составляет 100 %.

По субсидии на иные цели:

Утверждено плановых назначений 14 708 214,6 руб.

Исполнено плановых назначений 14 708 214,6 руб.

ИТОГО исполнение составляет 100 %.

По субсидии на кап.вложения:

Утверждено плановых назначений 66 060 291,41руб.

Исполнено плановых назначений 61 618 221,41 руб.

ИТОГО исполнение составляет 93,3 %

- на строительство, технологическое присоединение к инженерным сетям (административно-хозяйственное здание) за счет средств субсидии 015112104. В настоящее время ведутся работы, оплата по контракту производится по мере выполнения работ и выставления документов на оплату (завершение строительства перенесено на июнь 2024года).

По субсидии от приносящей доход деятельности:

Утверждено плановых назначений 2 263 786,11 руб. (в т.ч. остаток на 01.01.23г. – 508 718,31 руб.)

Поступило доходов – 2 263 786,11 руб.

Исполнено – 2 188 194,24руб.

ИТОГО исполнение поступлений – 100 %.

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения

Ошибок прошлых лет в отчетном периоде не выявлено.

В Форме 0503730:

- по строке 010 отражена балансовая стоимость основных средств 187 820 620,65 руб.
 - по строке 070 Баланса государственного (муниципального) учреждения (Форма 0503730) отражена кадастровая стоимость земельного участка, поставленного на учет в соответствии с инструкцией от 01.12.2010г.157н (в редакции приказа МФ РФ от 29.08.2014г.№89н) - 56 237 387,80руб.
 - по строке 480 пассива Баланса государственного (муниципального) учреждения, (Форма 0503730) расчеты с учредителем (счет 021006000) отражена передача нефинансовых активов, недвижимого имущества и ОЦИ в соответствии с инструкцией от 01.12.2010г. 157н (в редакции приказа МФ РФ от 29.08.2014г.№89н). остаток на 31.12.2023г. составил 195 274 492,94руб.
 - по строке 510 раздела IV Баланса государственного (муниципального) учреждения (Форма 0503730) отражены доходы будущих периодов (счет 040140000) - начисленные субсидии на выполнение муниципального задания на 2024-26гг. – 623 477 781,17руб.
 - по строке 520 раздела IV Баланса государственного (муниципального) учреждения (Форма 0503730) отражены резервы предстоящих расходов (счет 040160000) на выплату отпускных работникам и начисления на выплаты по оплате труда – 21 471 368,20 руб., резервы на оплату коммунальных услуг – 1 400 000,00 руб.
- В Форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» по Справке «О наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» отражено:
- счет 01 "Имущество, полученное в пользование" – 278 527,16 руб. (имущество казны – противогазы, оборудование для ОГЭ),
 - счет 02 «Материальные ценности на хранении» - 1,00 руб (автомобиль списанный в 2022 году, находящийся в процессе снятия с учета и утилизации)
 - счет 03 «Бланки строгой отчетности» - аттестаты на сумму 710,00 руб.,
 - счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» - банковские гарантии по контрактам на сумму 25 047 560,79руб. (ООО ОП «Кардинал» 155 146,56 руб., ООО «Перспектива» 135 302,25 руб., ООО «Сервис Плюс» 95 632,22 руб., ООО «Куб-строй» 19 874 100,76 руб., ООО «СЗИ» - 4 787 379,00 руб.).
 - счет 17 "Поступление денежных средств"- 248 809 907,28руб.,
 - счет 18 "Выбытие денежных средств"- 248 718 357,48 руб.,
 - счет 21 «Основные средства в эксплуатации» - стоимостью до 10 000 рублей на сумму 10 630 430,35руб.,
 - счет 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" числовые показатели отсутствуют,
 - счет 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" – (оборудование для проведения ЕГЭ, ОГЭ) на сумму 399 920,00 руб.

В форме 0503710:

- по коду счета 4 401 10 176 отражено начисленный доход в сумме 32 829 393 рубля 30 копеек от переоценки кадастровой стоимости земельного участка на основании выписки из единого государственного реестра объекта недвижимости.

- по коду счета 4 401 10 191 отражен начисленный доход в сумме 18 700 рублей 00 копеек от безвозмездного поступления на счет 4 105 36 000 Билетов от Комитет по образованию администрации МО Всеволожского муниципального района Ленинградской области, что отражено в форме 0503768, КФО 4, по строке 740 графа 6.

В форме **0503721**:

- по КОСГУ 176 КФО 4, отражены начисленные доходы в сумме 32 829 393 рубля 30 копеек от переоценки кадастровой стоимости земельного участка на основании выписки из единого государственного реестра объекта недвижимости.
- по КОСГУ 191 КФО 4, отражены начисленные доходы в сумме 18 700 рубля 00 копеек от безвозмездного поступления на счет 4 105 36 000 Билетов от Комитета по образованию администрации МО Всеволожского муниципального района Ленинградской области.
- по строке 302 - отражен начисленный налог на прибыль за 2023г. в размере 292 827,00 руб..

В форме **0503723** применена увязка по РЗПР 0702 КВР 407 КОСГУ 228,310 связи со строительством административно-хозяйственного здания. Увязка правильная, но отсутствует в таблице соответствия контрольных соотношений.

В форме **0503738** "Отчет об обязательствах учреждения»

- по КФО 4 в разделе 3 «обязательства годов следующих за отчетном», в графе 11 по строке 800 отражены неисполненные денежные обязательства годов, следующих за отчетным в сумме 161 781,00 руб. (налог на имущество за 2023 год).

- по КФО 6 в разделе 3 «обязательства годов следующих за отчетном», в графе 6 по строке 800 отражены принятые обязательства годов, следующих за отчетным в сумме 48 853 484,11 руб. по строительству административного здания на 2024 год.

В форме **0503766 КВФО 6** «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» отражена информация об исполнении ниже 100 %:

По КВР 407 (по субсидии 015112104) процент исполнения составляет 93,3% в связи с тем, что срок окончания строительства с декабря 2023 г. перенесен на июнь 2024г.

В Форме **0503768** «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (приложение к пояснительной записке) отражено движение основных средств и материальных запасов.

Пояснения к формам в разрезе КВФО:

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» КВФО 2:

По строке 010 (Движение основных средств) отражено поступление основных средств в сумме 677 056,25, в том числе: на сумму 227 156,25 – приобретено оборудование, на сумму 449 900,00 – получено безвозмездно в 2022 году и переведено в состав ОЦИ в 2023 году. Выбытие на забалансовый учет составило 47 100,00 руб.

по строке 190 (1. Движение материальных запасов) отражены поступления материальных запасов в размере 340 411,80 руб. и списание на нужды учреждения в размере 355 309,30.

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» КВФО 4:

По строке 010 (Движение основных средств) отражено поступление основных средств в сумме 29 783 199,95, в том числе: на сумму 7 403 342,84 – приобретено основных средств, на

сумму 10 854 515,00 – переведено основных средств в ОЦИ, 11 525 342,11 – переведено основных средств, приобретенных по КВФО 5.

по строке 190 (1. Движение материальных запасов) отражены поступления (приобретение для нужд учреждения) материальных запасов в размере 2 899 329,57 руб., в т.ч. 18 700,00 безвозмездно переданы Билеты от Комитета по образованию администрации МО Всеволожского муниципального района Ленинградской области.

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» КВФО 5:

по строке 073 (Вложения в ОС – иное движимое имущество) отражено приобретение основных средств в размере 11 525 342,11 руб. и далее переведено на КВФО 4.

по строке 190 (Движение материальных запасов) отражены поступления (приобретение для нужд учреждения) материальных запасов в размере 211 500,00 руб.

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» КВФО 6:

по строке 071 (Вложения в ОС – недвижимое имущество) отражены затраты в размере 79 100 732,99 (строительство административного здания, инженерные сети и т.п.).

Форма 0503769. «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»:

На дату составления отчета дебиторская, кредиторская задолженность носит текущий характер. В целях минимизации дебиторской, кредиторской задолженности осуществляется оперативный контроль (мониторинг) за состоянием дебиторской, кредиторской задолженности учреждений. Все показатели расчетов с дебиторами и кредиторами подтверждены данными учета. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность по КВФО 2 всего составляет 730 365,26 руб. : аванс за электроэнергию, аванс на услуги связи, начисление возмещения ком.услуг за 2023г. и задолженность по оздоровительным услугам.

Дебиторская задолженность по КВФО 4 всего составляет 550 909 242,89руб. В том числе по счету (свыше 1 млн.руб.):

4 205 31 000 в сумме 550 640 700руб. за 2024-2026 гг.

Дебиторская задолженность по КВФО 5 всего составляет 2 659 409,60 руб. В том числе по счету (свыше 1 млн.руб.):

5 205 52 000 в сумме 2 588 000,00 руб. за 2024-2025гг.

Дебиторская задолженность по КВФО 6 всего составляет 87 766 569,59 руб. В том числе по счету (свыше 1 млн.руб.):

6 205 62 000 в сумме 70 249 081,17 руб. неиспользованная субсидия за 2023г (завершение строительства перенесено на июнь 2024года)..

6 206 31 000 в сумме 17 412 113,97 руб. за 2022-2023 гг. (авансовый платеж на строительство здания ООО «Куб-строй»).

Кредиторская задолженность по КВФО 2 перед контрагентами на конец отчетного периода составляет 71 007,00 руб. (начислен налог на прибыль за 2023год).

Кредиторская задолженность по КВФО 4 перед контрагентами на конец отчетного периода составляет 550 802 481,00 руб.. В том числе по счету (свыше 1 млн.руб.):

-4 401 49 000 в сумме 550 640 700,00 руб. начислена субсидия по Соглашению на выполнение муниципального задания на период 2024-2025гг

-4 401 60 000 в сумме 22 871 368,20 руб. начислены резервы предстоящих расходов по коммунальным платежам, заработной плате и ЕНП.

Кредиторская задолженность по КВФО 5 перед контрагентами на конец отчетного периода составляет 2 588 000руб.. В том числе по счету (свыше 1 млн.руб.):

-5 401 49 000 в сумме 2 588 000,00 руб. начислена субсидия по Соглашению на о предоставлении из бюджета субсидии на иные цели на период 2024-2025 г.

Кредиторская задолженность по КВФО 6 перед контрагентами на конец отчетного периода составляет 70 249 081,17 руб. В том числе по счету (свыше 1 млн.руб.):

-6 401 49 000 в сумме 70 249 081,17 руб. начислена субсидия по Соглашению о предоставлении

субсидии на осуществление капитальных вложений на период 2024 г.

Остаток денежных средств в ф. **0503779** на 01.01.2024г. составил 600 268,11 рублей что соответствует отчетам о состоянии лицевого, расчетного счетов:

Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) – 584 310,18руб.;

Средства во временном распоряжении – 15 957,93 руб..

В форме 0503790 имеются следующие предупреждения:

1) Без заполнения гр.2 ИНН форма не проходит контроль - выдает ошибку: гр.2ИНН обязательна для заполнения.

В прошлом периоде эта графа не была заполнена, поэтому, сверяя остатки прошлого года - в этом году берется код строки с ИНН, а в прошлом без ИНН - выдает предупреждение.

2) В форме 0503768 по квфо 6 затраты отражаются в поступлении и выбытии, т.к. затраты по квфо 6 переносятся на квфо 4. В проверке с ф.0503790G сумма складывается по всем квфо и получается удвоенная сумма. В прошлом году эти затраты были отражены так же в этих двух формах.

Форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения» не заполняется в виду отсутствия судебных решений.

Раздел 5. «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Бухгалтерский учет в учреждениях ведется: с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С» Бухгалтерия государственного учреждения 8.2, «1С»: Заработная плата и кадры бюджетного учреждения, " программа «Зарплата» ИП Кузнецовой Л.В. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 1-25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Бухгалтерский отчет сформирован и представлен в Комитет финансов администрации муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области в соответствии с:

-Федеральным законом от 06.12.11. № 402 «О бухгалтерском учете»

-Приказа МФ РФ № 157-н от 01.12.2010. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (зарегистрирован в Минюсте РФ 30.12.2010. № 19452 с изменениями);

-Приказа МФ РФ № 174-н от 16.12.2010. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (зарегистрирован в Минюсте РФ 02.02.2011. № 19669 с изменениями);

-Приказа МФ РФ № 33-н от 25.03.2011. «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) учреждений» (зарегистрирован в Минюсте РФ 22.04.2011. № 20558 с изменениями);

- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России.

-прочими нормативными актами.

Учетная политика учреждений приведена в соответствии со стандартами и утверждена в новой редакции.

Учетной политикой определено:

При оценке нефинансовых активов, полученных в результате необменных операций (полученных безвозмездно, выявленных в результате инвентаризации и т.д.) учреждение применяет метод рыночных цен на дату принятия к учету и использует данные, полученные путем изучения доступных источников.

На объекты основных средств стоимостью свыше сто тысяч рублей, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с Классификацией, утвержденной Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г. По объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации, - определяется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов, исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя; ожидаемого срока полезного использования в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью объекта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Из ИФНС получены Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП и Справка об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов. По состоянию на 01.01.2024 года неисполненной обязанности по уплате налогов не имеется.

Формы без числовых показателей выгружены в программный комплекс Свод-СМАРТ и отражены в таб.12 «Прочие вопросы деятельности учреждения» к ф. 0503760
Пояснительная записка.

%FILE_CONTENT%

Руководитель

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 00A5C3BCE4ED7FBC53FFE6E3862ACB6DE0
 Владелец: Гришён Валентина Ивановна
 Действителен: с 02.05.2023 по 25.07.2024

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Руководитель плано-

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 4DE675A074EF2E83950B4EEC2895C609
 Владелец: Соболев Ольга Васильевна
 Действителен: с 23.01.2024 по 17.04.2025

(подпись)

(расшифровка
подписи)

экономической службы

Главный

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 4DE675A074EF2E83950B4EEC2895C609
 Владелец: Соболев Ольга Васильевна
 Действителен: с 23.01.2024 по 17.04.2025

(подпись)

(расшифровка
подписи)

бухгалтер

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН
ИНН
КПП

Руководитель

(уполномоченное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

Главный бухгалтер

(должность)

(подпись)

_____ Саничева Вера Васильевна

(расшифровка подписи)

(81370) 40-187

(телефон, e-mail)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Документ подписан электронной подписью. Дата представления 13.02.2024

Главный бухгалтер(Соболь Ольга Васильевна, Сертификат:
4DE675A074EF2E83950B4EEC2895C609, Действителен: с 23.01.2024 по
17.04.2025),Руководитель финансово-экономической службы(Соболь Ольга Васильевна,
Сертификат: 4DE675A074EF2E83950B4EEC2895C609, Действителен: с 23.01.2024 по
17.04.2025),Руководитель(Гринёва Валентина Ивановна, Сертификат:
00A5C3BCE4ED7FBC53FFE6E3862ACB6DE0, Действителен: с 02.05.2023 по 25.07.2024)